



<input checked="" type="checkbox"/>	Pro gradu -tutkielma
<input type="checkbox"/>	Lisensiaatintutkielma
<input type="checkbox"/>	Väitöskirja

Aine	Laskentatoimi	Päivämäärä	3.4.2003
Tekijä(t)	Raine Markkula	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	131
Otsikko	Tilinpäätössäännösten harmonisointi Euroopan unionissa ja sen vaikutukset jäsenmaiden tilinpäätöskäytäntöihin		
Ohjaaja(t)	Professori Kari Lukka, KTM Erkki Vuorenmaa		

#### Tiivistelmä

Tutkimuksessa selvitetään, miten EU:n toteuttama tilinpäätössäännösten harmonisointi on tapahtunut, miten se on onnistunut ja miten se on vaikuttanut jäsenmaiden tilinpäätöskäytäntöihin. Lisäksi tutkimuksessa tarkastellaan harmonisoinnin nykytilaa sekä tulevaisuudennäkymiä. Yhtenä tärkeänä osana tutkimusta on neljän esimerkkimaan – Iso-Britannian, Alankomaiden, Saksan ja Suomen – tilinpäätöskäytäntöjen tarkastelu ja näiden keskinäinen vertailu. Tutkimus on puhtaasti kirjallisuuskatsauksen luonteinen käsiteanalyttinen tutkimus, jossa aikaisempia tutkimuksia ja aikaisempaa kirjallisuutta käyttäen tarkastellaan ja analysoidaan tutkimuksen aihepiirin asioita.

Suurin syy tilinpäätöskäytäntöjen harmonisointipyrkimyksille on liike- ja sijoitustoiminnan nopea kansainvälistyminen, mitä Euroopassa vahvistaa EU:n tavoite toimivista yhtenäismarkkinoista sekä syvistä ja likvideistä rahoitusmarkkinoista. Suurimmat ongelmat tilinpäätöskäytäntöjen maailmanlaajuisessa harmonisoinnissa ovat ennen olleet erilaiset olosuhteet eri maissa sekä nationalistisuus, mutta markkinoiden nopea kansainvälistyminen sekä talouselämän intressit ovat pienentäneet näiden merkittävyyttä. Nykyään suurin ongelma on Yhdysvaltojen viranomaisten (SEC:n) vastahakoisen suhtautuminen IAS-standardeihin, koska se ei ole kelpuuttanut näitä Yhdysvaltoihin listautuneiden yritysten tilinpäätösten perustaksi, vaan se on vaatinut US GAAP:n mukaisia tilinpäätöksiä.

EU on pyrkinyt harmonisoimaan jäsenmaidensa tilinpäätössäännöstöjä julkaisemalla 4. ja 7. yhtiöoikeudellisen direktiivin, mutta näiden sisältämät puutteet, monet joustokohdat ja kehityksen hitaus, ovat heikentäneet niiden vaikutusta jäsenmaiden tilinpäätössäännöstöihin ja ennen kaikkea tilinpäätöskäytäntöihin. Suurimmat vaikutukset EU:n harmonisointitoimilla on ollut mannereurooppalaisen tilinpäätöskäytännön maiden konsolidoituja tilinpäätöksiä koskeviin säädöksiin, jotka ennen seitsemännen direktiivin julkaisemista olivat melko puutteellisia. Omaisuuden arvostus- ja jaksotuskäytäntöihin eivät EU:n tilinpäätösdirektiivit sen sijaan vaikuttaneet kovinkaan paljon, koska jäsenmaat pyrkivät implementoimaan tilinpäätösdirektiivit niin, että niiden jo olemassa olevat tilinpäätöskäytännöt muuttuisivat mahdollisimman vähän.

Koska EU ei tilinpäätösdirektiivinsä avulla ole saavuttanut tavoitteitaan tilinpäätöskäytäntöjen harmonisomisessa, on se ryhtynyt tukemaan IASB:tä, mistä näkyvin osoitus on vuonna 2002 julkaistu IAS-asetus. Jotta tilinpäätöskäytäntöjen maailmanlaajuinen harmonisointi onnistuisi, olisi IAS-standardeille kuitenkin vielä saatava SEC:n hyväksyntä.

Asiasanat	Tilinpäätös, harmonisointi, EU, tilinpäätösdirektiivit, IAS
Muita tietoja	